**Негосударственное образовательное учреждение**

**Институт экономики и финансов**

**Курсовая работа**

**по аудиту на тему:**

**“Программа аудиторской проверки**

**по материалам и МБП”**

**Выполнил студент Анисковец Н.Г.**

**гр. 502-2В**

**Руководитель курсовой работы**

**Клейменова Н.И.**

**Санкт-Петербург**

**2001г.**

Аудитор в процессе проверки операций с материальными запасами решает следующие задачи:

- изучение состава материальных запасов, ознакомление с условиями их хранения;

- подтверждение правильности оценки запасов и отражения операций по их   поступлению и использованию в учете;

- оценка системы внутреннего контроля за использованием материалов в   производстве;

- подтверждение достоверности определения и отражения в учете операций по   начислению износа МБП;

- оценка качества проводимых инвентаризаций материалов.

**Анкета для проверки состояния внутреннего контроля и учета материалов и МБП**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание вопроса** | **Содержание ответа** | **Отметки**  **аудитора** |
| **Внутренний контроль** | | | |
| 1 | Кто ведет учет материальных ценностей? |  |  |
| 2 | Кто осуществляет функции контроля сохранности и использования материалов? |  |  |
| 3 | Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность материалов? |  |  |
| 4 | Имеется ли приказ об установлении круга лиц, которым дано право затребовать материалы, отпускать их со склада? |  |  |
| 5 | Проводится ли инвентаризации материалов и сколько раз? |  |  |
| 6 | Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования материалов? |  |  |
| 7 | Осуществляется ли контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производство? |  |  |
| 8 | Выявляются ли лица, виновные в перерасходе сырья и материалов? |  |  |
| 9 | Сличаются ли первичные данные о расходе материалов с данными отчетов о их движении, производственных отчетов? |  |  |
| 10 | Проверяется ли законность и целесообразность расходования материалов |  |  |
| **Система учета** | | | |
| 11 | Произведена ли классификация материалов на соответствующие группы? |  |  |
| 12 | Выбраны ли методы оценки и учета на счетах материалов в учетной политике? |  |  |
| 13 | Разработаны ли схемы отражения на счетах движения материалов? |  |  |
| 14 | Организован ли эффективный аналитический учет материалов, ведутся ли карточки складского учета? |  |  |
| 15 | соблюдается ли график документооборота по учету движения материалов? |  |  |
| 16 | Выделяется ли НДС отдельной строкой во всех расчетно-платежных документах? |  |  |
| 17 | Установлен ли и соблюдается стоимостной критерий отнесения материальных ценностей к МБП? |  |  |
| 18 | Какой из возможных способов износа МБП предусмотрен учетной политикой? |  |  |
| 19 | Соблюдаются ли нормативные сроки службы МБП? |  |  |
| 20 | Составляются ли акты на списание МБП, пришедшие в негодность? |  |  |
| 21 | С какой периодичностью сверяются данные аналитического и синтетического учета материалов? |  |  |

**Программа аудиторской проверки операций с материалами и МБП**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Перечень процедур** | **Источники информации** |
| **Материалы** | | |
| I | Проверить наличие: | Учетная политика, приказы о назначении, карточки учета материалов, счета, счета-фактуры, накладные. |
| 1 | Приказов о назначении материально ответственных лиц (кладовщики, зав. складами), заключены ли с ними договоры о материальной ответственности; |  |
| 2 | установления в приказе лиц, которым дано право затребовать материалы, разрешать их отпуск; |  |
| 3 | указаний о методе оценки материальных ценностей в приказе по учетной политике и правильность оценки материалов в учете (производственные запасы отражаются по фактической себестоимости, одним из способов:  - по средней себестоимости;  - методом ЛИФО;  - методом ФИФО). |  |
| II | Проверить правильность: |  |
| 1 | организации работы склада (при личном осмотре); | Карточки учета материалов, ведомости, накладные. |
| 2 | применения первичных документов по учету материалов (поступление, внутреннее перемещение и отпуск материалов со склада); | Договоры, счета, счета-фактуры, накладные, авансовые отчеты. |
| 3 | данных регистров учета материалов и сверка их со счетами Главной книги; | Карточки учета, ведомости, журналы-ордера, Главная книга. |
| 4 | отражения в учете неотфактурованных поставок и материальных ценностей, находящихся в пути; |  |
| 5 | отражения операций по реализации материалов; |  |
| 6 | выделения НДС по поступившим материалам, начисления НДС по реализации и выбытию материалов; | Расчетно-платежные документы, расчеты по налогам, счета-фактуры, Книга покупок, Книга продаж. |
| 7 | списания материалов в случае их порчи и недостачи и принятия мер ко взысканию недостачи с виновных лиц; | Инвентаризационные описи, карточки учета материалов, накладные, Главная книга. |
| 8 | инвентаризационной работы по материальным ценностям (проверка данных инвентаризации материалов и сравнение ее результатов с данными аналитического учета); |  |
| 9 | отклонений учетных данных, полученных в ходе инвентаризации, их возможности повлиять на финансовый результат. |  |
| **МБП** | | |
| I | Проверить наличие: | Учетная политика, ведомости учета МБП, акты списания. |
| 1 | указаний о методе начисления износа МБП, который закреплен в приказе об учетной политике; |  |
| 2 | результатов инвентаризации МБП, своевременность их оформления и отражения в учете. |  |
| II | Проверить правильность и своевременность: | Первичные документы, которыми отражается поступление и оприходование МБП, их передача в эксплуатацию, счета, счета-фактуры, Книга покупок, журналы-ордера, Главная книга, баланс |
| 1 | отнесения предметов к малоценным и быстроизнашивающимся предметам (на основании Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ по их составу и перечню); |  |
| 2 | осуществления учета приобретения и реализации МБП, в т.ч. порядка выдачи и списания форменной одежды (связать с проверкой учета расчетов за форменную одежду на сч. 73 “Расчеты с персоналом по прочим операциям”); |  |
| 3 | начисления износа по МБП (соответствует ли способ начисления износа по МБП приказу по учетной политике); |  |
| 4 | предъявления НДС по вновь введенным МБП (своевременность и полнота); |  |
| 5 | составления бухгалтерских проводок по отражению операций, связанных с учетом МБП. |  |
| III | При проверке обратить внимание, обеспечен ли контроль: |  |
| 1 | за соблюдением нормативных сроков службы МБП (спецодежды, спецобуви и других специальных приспособлений); |  |
| 2 | за сохранностью МБП материально ответственными лицами и по местам хранения. |  |